



# Tax Alert Albania

December 2024





# PwC Albania

## Tax Alert



### Instruction No. 11/1, dated 27.11.2024 “On some additions and amendments to instruction No. 23.7.2024”, “On the implementation of agreements for the avoidance of double taxation and the prevention of tax evasion”

The taxpayer uploads the documentation online on the tax information system at the moment that this system becomes available. Otherwise, the taxpayer submits the documentation physically to GDT (no need to upload it on CD) and awaits the relevant review from the GDT, which will send a written notification to the taxpayer resident in Albania and the respective RTD regarding the results of the review.

The documentation requirements for submission remain generally the same as in the previous instruction, with the exceptions below:

- **Form:** The online format must follow the format on Annex 4 of this instruction, and must be electronically signed by the taxpayer resident in Albania. In the physical format, the taxpayer must provide the original document according to Annex 2 of the previous instruction, and submit it together with a signed and stamped cover letter signed and stamped.
- **Contract:** If the contract is not in the English language, it must be officially translated in Albanian. GDT has the right in any case to request a written translation of the contract or clarifications regarding its terms and the nature of the income.
- **Certificate of residence:** The certificate is sent electronically or on paper (Annex 3 of this instruction), and it does not need to be translated in Albanian.
- **Bank statements:** Invoices settled with compensation must be supported by documents that prove the compensation, which indicate the amount and date of the final settlement.

The rest of the documentation, except the form, can also be sent as copies.

The deadlines apply to the invoices issued from 1 January 2024 onwards.

Regarding the control and monitoring of the implementation of the provisions of the DTTs, 4 cases are illustrated from the review:

**Case 1:** If the documentation is complete and has been uploaded according to the relevant deadlines, the GDT within 30 days notifies the taxpayer and the relevant RTD for the correct implementation of the DTTs and the receipt of the notification for its implementation.

**Case 2:** If the documentation is complete and without deficiencies, but it turns out that the taxpayer has not correctly implemented the provisions of the DTTs, the GDT, within 30 days will send a notification to the taxpayer and the relevant RTD for the correct provisions according to which the income subject to notification should be treated.

**Case 3:** If the documentation is not complete and correct, the GDT, within 30 days will send the taxpayer a notification for completion/correction of the documentation. The taxpayer must complete/correct the documentation within 60 days. If the completion is not done, the taxpayer must re-upload the documentation once again, and the initial date of the notification will be considered the date when the documentation is re-uploaded in the tax information system.

**Case 4:** If the taxpayer has not complied with the relevant deadlines in uploading the documentation, the GDT will send a notification for non-compliance with the deadline within 30 days. At the same time, the GDT will send a notification to the relevant RTD, to issue a notice of assessment for the obligations and penalties arising from non-compliance with the deadline.

**Source:** Official Gazette Nr. 209, dated 13.12.2024 ([Link](#))

### Udhëzimi Nr. 11/1, datë 27.11.2024 “Për disa shtesa dhe ndryshime në udhëzimin Nr. 23.7.2024”, “Për zbatimin e marrëveshjeve për shmangien e tatimit të dyfishtë dhe parandalimin e evazionit fiskal”

Tatipaguesi e ngarkon dokumentacionin online në sistemin informatik tatimor në momentin kur ky sistem bëhet i disponueshëm. Në të kundërt, tatipaguesi e dorëzon dokumentacionin fizikisht pranë DPT (pa patur nevojë ngarkimi në CD) dhe pret shqyrtimin përkatës nga DPT, e cila do të njoftojë me shkrim tatipaguesin rezident në Shqipëri dhe DRT-në përkatëse mbi rezultatin e shqyrtimit.

Kërkesa mbi dokumentacionin për dorëzim mbetet përgjithësisht e njëjtë me atë të udhëzimit të mëparshëm, me përjashtim të:

- **Formulari:** Në formatin online duhet të jetë sipas formatit në aneksin 4 të këtij udhëzimi, i nënshkruar elektronikisht nga tatipaguesi rezident në Shqipëri. Në formatin fizik, të jetë në origjinal sipas Aneksit 2 të udhëzimit të mëparshëm, dhe të paraqitet bashkë me shkresën e nënshkruar dhe vulosur nga rezidenti në Shqipëri.
- **Kontrata:** Nëse kontrata nuk është në gjuhën angleze duhet përkthyer zyrtarisht në shqip. DPT ka të drejtë që në çdo rast të kërkojë me shkrim përkthim të kontratës apo sqarime në lidhje me terma të saj e natyrën e së ardhurës.
- **Çertifikata e rezidencës:** Çertifikata dërgohet elektronikisht ose në letër (Aneksi 3 i udhëzimit), dhe nuk duhet e përkthyer në shqip.
- **Dokumentat bankare:** Faturat e likuiduara me kompensim duhet të suportohen me dokument që vërteton kompensimin, i cili të tregojë shumën dhe datën e likuidimit përfundimtar.

Pjesa tjetër e dokumentacionit, përveç formularit, mund të dërgohet dhe fotokopje.

Afatet zbatohen për faturat e lëshuara nga data 1 janar 2024 e në vijim.

Për sa i përket kontrollit dhe monitorimit të zbatimit të dispozitave të MSHTD-ve, nga shqyrtimi, janë ilustruar 4 raste:

**Rasti 1:** Nëse dokumentacioni është i plotë dhe pa mangësi, dhe është ngarkuar sipas afateve përkatëse, DPT brenda 30 ditëve njofton tatipaguesin dhe DRT-në përkatëse për zbatimin korrekt të MSHTD-së dhe pranimin e njoftimit për zbatimin e saj.

**Rasti 2:** Nëse dokumentacioni është i plotë dhe pa mangësi, por rezulton se tatipaguesi nuk ka zbatuar korrekt dispozitat e MSHTD-së, DPT, brenda 30 ditëve do t'i dërgojë njoftim tatipaguesit dhe DRT-së përkatëse për dispozitat korrekte me të cilat duhet të trajtohen të ardhurat objekt njoftimi.

**Rasti 3:** Nëse dokumentacioni nuk është i plotë dhe i saktë, DPT, brenda 30 ditëve do t'i dërgojë tatipaguesit njoftimin për plotësim/saktësim dokumentacioni. Tatipaguesi duhet të bëjë plotësimin/saktësimin e dokumentacionit brenda 60 ditëve. Nëse plotësimi nuk bëhet, tatipaguesi duhet ta ringarkojë dokumentacionin edhe njëherë, dhe si datë fillestare e njoftimit do të konsiderohet data e ri-ngarkimit të dokumentacionit në sistemin informatik tatimor.

**Rasti 4:** Në rast se tatipaguesi nuk ka zbatuar afatet përkatëse për ngarkimin e dokumentacionit, DPT brenda 30 ditëve do t'i dërgojë njoftim për mosrespektim të afatit. Njëkohësisht, DPT do t'i dërgojë njoftim dhe DRT-së përkatëse, për të nxjerrë njoftim vlerësimin për detyrimet dhe penalitetet që rrjedhin nga mosrespektimi i afatit.

**Burimi:** Fletore Zyrtare Nr. 209, datë 13.12.2024 ([Link](#))

# PwC Albania

## Tax Alert



### Normative Act No. 4, dated 27.11.2024 'On an addition to Law No. 29/2023, "On Income Tax", as amended

Paid or generated prepayments/installments by self employed persons, as well as entities with yearly gross income of ALL 14 million, that perform professional services, are to be refunded to taxpayers or deleted by the tax administration, within 30 December 2024 (as a result of the Verdict nr. 52, dated 27.6.2024 of the Constitutional Court of the Republic of Albania).

The amount of paid installments will be reflected in the relevant income category and the tax administration transfers the refund on the taxpayer's bank account, through the treasury branch.

**Source:** Official Gazette No. 201, dated 27.11.2024 ([Link](#))

### Akt normativ Nr. 4, datë 27.11.2024 'Për një shtesë në ligjin nr. 29/2023, "Për tatimin mbi të ardhurat", të ndryshuar

Parapagimet/këstet e paguara apo të gjeneruara nga të vetëpunësuarit, si dhe entitetet me të ardhura bruto deri në 14 milionë lekë në vit, të cilat furnizojnë shërbime profesionale, u rimbursohen tatimpaguesve apo u fshihen nga administrata tatimore, brenda datës 30 dhjetor 2024 (nga Vendimi nr. 52, datë 27.6.2024, i Gjykatës Kushtetuese të Republikës së Shqipërisë).

Shuma e kësteve të paguara do të pasqyrohet te klasa përkatëse e të ardhurave dhe administrata tatimore kryen rimbursimin në llogarinë bankare të tatimpaguesit, nëpërmjet degës së thesarit.

**Burimi:** Fletore Zyrtare Nr. 201, datë 27.11.2024 ([Link](#))

### Decision No. 702, dated 13.11.2024 for some amendments on decision Nr. 77 "On Mandatory Contributions and Benefits from the Social Security System and Health Care Insurance"

For employed students, who follow vocational education and training, in the dual form in qualifications of levels 2 to 5 of the Albanian Qualifications Framework, who sign an employment contract for paid vocational training, the mandatory contribution for accidents at work and occupational diseases is 0.3% of the minimum gross salary at the national level and is borne by the training company for dual education.

These students are considered protected and benefit from the social security system and health care insurance in the Republic of Albania.

**Source:** Official Gazette No. 194, dated 15.11.2024 ([Link](#))

### Vendimi Nr. 702, datë 13.11.2024 për disa shtesa në vendimin Nr. 77 "Për Kontributet e detyrueshme dhe përfitimet nga sistemi i sigurimeve shoqërore dhe sigurimi i kujdesit shëndetësor"

Për nxënësin punëmarrës, që ndjek arsimin dhe formimin profesional, në formën e dyfishtë në kualifikimet e niveleve 2 deri në 5 të Kornizës Shqiptare të Kualifikimeve, që nënshkruan një kontratë pune për mësimin e profesionit me pagesë, kontributi i detyrueshëm për aksidente në punë dhe sëmundjet profesionale është në vlerën 0.3% të pagës bruto minimale në shkallë vendi dhe përballohet nga kompania trajnuese për arsimin e dyfishtë.

Këta nxënës konsiderohen të mbrojtur dhe përfitojnë nga sistemi i sigurimeve shoqërore dhe sigurimi i kujdesit shëndetësor në Republikën e Shqipërisë.

**Burimi:** Fletore Zyrtare Nr. 194, datë 15.11.2024 ([Link](#))

### Law No. 76/2024 "On some changes and additions to the law no. 61/2012, "On excise duties in the Republic of Albania", amended

The authorized public legal person for the production and distribution of fiscal stamps will assume the role of the concessionaire. The price for each fiscal stamp is determined by the decision of the Council of Ministers, and is paid by all manufacturers and importers required by law to apply the fiscal stamp.

Fiscal stamps ordered from the concessionaire and approved by the General Directorate of Customs until 31 December 2024 are allowed to be sent to the manufacturer or supplier until 31 March 2025.

Excise products with fiscal stamps ordered from the concessionaire and approved by the General Directorate of Customs until 31 December 2024, will be allowed in the market for consumption within 1 year from the date the stamp is sent to the manufacturer/supplier.

The law extends its effects from 1 January 2025.

**Source:** Official Gazette No. 139, dated 07.08.2024 ([Link](#))

### Nr. 76/2024 'Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 61/2012, "Për akcizat në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar

Rolin e koncesionarit do e ketë personi i autorizuar juridik publik për prodhimin dhe shpërndarjen e pullave fiskale. Çmimi për çdo pullë fiskale përcaktohet me vendim të Këshillit të Ministrave, dhe paguhet nga të gjithë prodhuesit dhe importuesit, të cilëve u kërkohet të aplikojnë pullën fiskale.

Pullat fiskale porositur tek kompania koncesionare të miratuara nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave deri më 31 dhjetor 2024 lejohen të dërgohen tek prodhuesi apo furnizuesi deri në 31 mars 2025.

Produktet e akcizës me pullat fiskale të porositura tek kompania koncesionare të miratuara nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave deri më 31 dhjetor 2024, do të lejohen të hidhen për konsum brenda 1 viti nga data e dërgimit të pullës fiskale tek prodhuesi apo furnizuesi.

Ligji i shtrin efektet nga data 1 janar 2025.

**Burimi:** Fletore Zyrtare Nr. 139, datë 07.08.2024 ([Link](#))





Let's talk!

For further information, please contact:

PricewaterhouseCoopers Albania  
Str. "Ibrahim Rugova", Sky Tower, 9/1

 +355 4 22 90 700

 [al\\_pwc\\_albania@pwc.com](mailto:al_pwc_albania@pwc.com)

 [www.pwc.com/al](http://www.pwc.com/al)

